



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مستثنی از تلفیق	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱۴-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱۴-۳-۱- حسابداری سرمایه گذاری شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.
 ۱-۱۴-۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.
 ۱-۱۴-۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۱-۱۴-۳-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، هر گونه مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقتی شناسایی و در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۱-۱۴-۳-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی می شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته یا مشارکت خاص در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) به حساب می گیرد.

۱-۱۴-۳-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۱-۱۴-۳-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۸-۱۴-۳- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۱۵-۳- اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب ها ثبت می گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد مستهلک بر اساس روش «نرخ سود موثر» مستهلک می گردد.

۱۶-۳- سهام خزانه

۱-۱۶-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۲-۱۶-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلنی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۶-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۷-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورتهای مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۸-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۸-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۸-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت تابان نیرو سپاهان و معادن منگنز ایران

شرکت تابان نیرو سپاهان و معادن منگنز ایران شرکت فرعی گروه است، هر چند که گروه به ترتیب فقط ۲۷/۴ و ۴۰/۳ درصد از مالکیت این شرکت ها را در اختیار دارد، هیئت مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به این شرکت ها را براساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران دارد. ۵۹/۷ درصد از شرکت معادن منگنز ایران و ۷۲/۶ درصد از شرکت تابان نیرو تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیش از ۲ درصد از سهام این شرکت ها نمی باشند.

۴-۲- قضاوت ها در فرآیند به کارگیری برآوردها

۴-۲-۱- در سال مورد گزارش قضاوت مدیریتی در فرآیند به کارگیری برآوردها مورد نداشته است.



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	پادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۰,۹۴۸,۵۳۰	۱۷,۱۰۲,۶۶۲	۵-۱
۳,۹۸۷,۳۵۹	۱,۸۳۹,۷۸۸	۵-۲
۱۴,۹۳۵,۸۸۹	۱۸,۹۴۲,۴۵۰	

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن	
۶,۹۰۲,۶۰۵	۱۱۰,۹۶۴	۱۰,۹۸۰,۴۷۰	۱۱۲,۲۴۸	گروه داخلی
۲,۲۲۳,۸۸۵	۳۷,۳۳۰	۳,۶۱۴,۳۴۸	۴۷,۷۹۴	کنسانتره کک شو
۱,۶۴۹,۳۰۹	۱۹۰,۰۱۱	۲,۲۵۹,۷۴۱	۳۷۲,۶۲۱	سنگ منگنز دانه بندی
-	-	۴۳,۶۹۸	۱,۲۶۱	مواد کلسینه
۱۷۲,۸۳۱	-	۲۰۴,۴۰۵	-	ذغالسنگ خام
۱۰,۹۴۸,۵۳۰	-	۱۷,۱۰۲,۶۶۲	-	قطعات فولاد سازی ساخته شده

۵-۱- فروش خالص

گروه

داخلی

کنسانتره کک شو

سنگ منگنز دانه بندی

مواد کلسینه

ذغالسنگ خام

قطعات فولاد سازی ساخته شده

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۶۵۱,۴۴۵	۵۸۶,۸۷۱	خدمات بازرگانی
۵۲۸,۱۸۸	۸۷۹,۶۱۹	خدمات راهبری دولومیت
۵۵۳,۴۰۵	۸۹,۳۳۱	خدمات حمل بار
۱۵۴,۶۳۱	۱۳۲,۴۱۱	خدمات الکترونیکی و برق
۹۹,۶۹۰	۱۵۱,۵۵۶	خدمات هتل داری
۳,۹۸۷,۳۵۹	۱,۸۳۹,۷۸۸	

خدمات بازرگانی

خدمات راهبری دولومیت

خدمات حمل بار

خدمات الکترونیکی و برق

خدمات هتل داری



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت‌های توفیحي صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۳- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص

گروه	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۱۵,۷۵۰,۲۶۷	۸۳٪	۹,۵۳۳,۷۸۰	۶۴٪
سایر اشخاص	۳,۱۹۲,۱۸۳	۱۷٪	۵,۴۰۲,۱۰۹	۳۶٪
	۱۸,۹۴۲,۴۵۰	۱۰۰٪	۱۴,۹۳۵,۸۸۹	۱۰۰٪

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

گروه	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص	۱۰,۹۸۰,۴۷۰	(۷,۰۴۵,۸۵۱)	۳,۹۳۴,۶۱۹	۳۵.۸
فروش کنسانتره گگ شو	۳,۶۱۴,۳۴۸	(۲,۳۴۴,۱۶۵)	۱,۲۷۰,۱۸۳	۳۵.۱
فروش سنگ منگنز دانه بندی	۲,۲۵۹,۷۴۱	(۱,۶۸۹,۴۸۳)	۵۷۰,۲۵۸	۲۵.۲
فروش مواد کلسینه	۴۳,۶۹۸	(۳۰,۹۵۳)	۱۲,۷۴۵	۰.۰
فروش ذغالسنگ خام	۲۰۴,۴۰۵	(۲۳۳,۴۴۵)	(۲۹,۰۴۰)	(۱۴.۲)
فروش قطعات فولاد سازی ساخته شده	۱۷,۱۰۲,۶۶۲	(۱۱,۳۴۳,۸۹۷)	۵,۷۵۸,۷۶۵	۳۴
درآمد ارائه خدمات	۱۳۲,۴۱۱	(۱۱۳,۸۷۳)	۱۹,۵۳۹	۱۴.۸
خدمات الکترونیکی و برق	۵۸۶,۸۷۱	(۱۷۲,۵۰۳)	۴۱۴,۳۶۹	۷۰.۶
خدمات بازرگانی	۸۹,۳۳۱	(۴۷,۱۸۸)	۴۲,۱۴۳	۴۷.۲
خدمات حمل بار	۱۵۱,۵۵۶	(۸۸,۹۲۹)	۶۲,۶۲۷	۴۱.۳
خدمات هتل داری	۸۷۹,۶۱۹	(۵۹۷,۳۲۸)	۲۸۲,۲۹۱	۳۲.۱
خدمات راهبری دولومیت	۱,۸۳۹,۷۸۸	(۱,۰۱۸,۱۱۹)	۸۲۰,۹۶۹	۴۵
	۱۸,۹۴۲,۴۵۰	(۱۲,۳۶۲,۷۱۶)	۶,۵۷۹,۷۳۴	۳۵



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
		۱۴۰۳-۰۹-۳۰	۱۴۰۳-۰۹-۳۰
۶-۱	۱۲,۳۶۲,۷۱۶	۱۱,۰۱۹,۳۲۴	۱۲,۳۶۲,۷۱۶
۶-۱	۱۲,۳۶۲,۷۱۶	۱۱,۰۱۹,۳۲۴	۱۲,۳۶۲,۷۱۶

بهای تمام شده در آمد های عملیاتی فروش و ارائه خدمات

۶-۱ بهای تمام شده در آمد های عملیاتی فروش و ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳-۰۹-۳۰ به ۱۴۰۳-۰۹-۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳-۰۹-۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳-۰۹-۳۰		۱۴۰۳-۰۹-۳۰ به ۱۴۰۳-۰۹-۳۰	
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات
۲,۷۶۸,۱۲۳	۹۲,۷۹۷	۳,۶۷۳,۳۶۶	۴,۰۹۳,۳۷۵	۵۹,۴۲۸	۴,۰۳۳,۸۲۷	۴,۰۳۳,۸۲۷	۴,۰۳۳,۸۲۷
۱,۶۵۳,۷۷۷	۳۲۸,۰۴۹	۱,۴۲۵,۶۷۸	۲,۷۵۵,۰۸۲	۲۶۲,۳۶۹	۲,۴۹۲,۶۱۳	۲,۴۹۲,۶۱۳	۲,۴۹۲,۶۱۳
۷۲۵,۶۴۰	۱,۰۸۹	۷۲۴,۵۵۱	۹۷۷,۷۷۶	۱,۱۴۰	۹۷۶,۶۳۶	۹۷۶,۶۳۶	۹۷۶,۶۳۶
۵۷۹,۷۸۸	-	۵۷۹,۷۸۸	۵۷۹,۵۱۳	-	۵۷۹,۵۱۳	۵۷۹,۵۱۳	۵۷۹,۵۱۳
۸۱۲,۱۳۴	۳۳,۵۸۱	۷۷۹,۳۲۳	۱,۱۶۴,۶۵۱	۳۲,۶۳۹	۱,۱۳۲,۰۱۲	۱,۱۳۲,۰۱۲	۱,۱۳۲,۰۱۲
۱۴۸,۴۹۱	۱۶,۰۰۰	۱۳۲,۴۰۱	۲۰۵,۵۰۰	۵,۷۲۹	۱۹۹,۷۷۱	۱۹۹,۷۷۱	۱۹۹,۷۷۱
۶۴,۹۶۴	۶۷	۶۴,۸۹۷	۸۲,۳۲۸	۱۰۱	۸۲,۲۲۷	۸۲,۲۲۷	۸۲,۲۲۷
۴۶۷,۷۷۹	۳۶۸,۰۰۱	۴۳۰,۹۷۸	۶۲۹,۳۹۵	۳۲۰,۹۰۰	۳۰۸,۴۹۵	۳۰۸,۴۹۵	۳۰۸,۴۹۵
۱۸۱,۶۵۲	۵,۴۹۲	۱۷۶,۱۹۲	۲۶۹,۹۶۴	۱۱,۱۳۶	۲۵۸,۸۲۸	۲۵۸,۸۲۸	۲۵۸,۸۲۸
۱۸,۳۶۰	۲,۸۱۳	۱۵,۵۴۷	۳۱,۰۳۶	۱,۶۱۷	۲۹,۴۰۹	۲۹,۴۰۹	۲۹,۴۰۹
۹۳,۲۰۴	۷,۹۷۰	۸۵,۲۳۴	۱۹۳,۳۷۸	۲,۵۷۶	۱۸۹,۹۰۲	۱۸۹,۹۰۲	۱۸۹,۹۰۲
۲,۵۳۸,۵۱۱	۲,۹۵۳,۱۴۱	۱,۵۸۵,۴۵۰	۲,۹۷۷,۶۴۸	۶۹۱,۵۲۷	۲,۳۸۶,۱۲۱	۲,۳۸۶,۱۲۱	۲,۳۸۶,۱۲۱
۱۲,۰۵۳,۳۹۵	۳,۳۷۹,۸۹۰	۹,۶۷۳,۴۰۵	۱۳,۰۷۶,۵۲۵	۱,۰۲۱,۵۸۱	۱۲,۰۵۴,۹۴۴	۱۲,۰۵۴,۹۴۴	۱۲,۰۵۴,۹۴۴
(۳,۱۰۹)	(۳,۱۰۹)	-	(۱,۶۰۵)	(۱,۶۰۵)	-	-	-
۱۲,۰۴۰,۱۸۶	۳,۳۷۵,۷۸۱	۹,۶۷۳,۴۰۵	۱۳,۰۷۴,۹۲۰	۱,۰۱۹,۹۷۶	۱۲,۰۵۳,۹۴۴	۱۲,۰۵۳,۹۴۴	۱۲,۰۵۳,۹۴۴
۶,۱۷۱	۶,۱۷۱	-	۲,۷۸۸	۲,۷۸۸	-	-	-
(۳۷,۳۲۸)	(۳۷,۳۲۸)	-	-	-	-	-	-
۱۲,۰۴۸,۱۲۹	۳,۳۵۴,۷۲۴	۹,۶۷۳,۴۰۵	۱۳,۰۷۷,۷۱۸	۱,۰۲۲,۷۶۴	۱۲,۰۵۴,۹۴۴	۱۲,۰۵۴,۹۴۴	۱۲,۰۵۴,۹۴۴
(۳,۰۵۴,۷۲۴)	۲,۱۰۳	(۳,۰۵۴,۷۲۴)	(۱,۶۱۵,۰۰۲)	(۳,۸۴۵)	(۱,۶۱۱,۰۵۷)	(۱,۶۱۱,۰۵۷)	(۱,۶۱۱,۰۵۷)
۴۵,۹۲۱	-	۴۵,۹۲۱	-	-	-	-	-
۱۱,۰۱۹,۳۲۴	۳,۳۵۴,۸۲۷	۷,۶۶۴,۴۹۷	۱۲,۳۶۲,۷۱۶	۱,۰۱۸,۸۱۹	۱۱,۳۴۳,۸۹۷	۱۱,۳۴۳,۸۹۷	۱۱,۳۴۳,۸۹۷

گروه

مواد مستقیم مصرفی

دستورده مستقیم

سروار ساخت

دستورده غیر مستقیم

مواد غیر مستقیم

استهلاک

بیمه کارفرما

مزایای پایان خدمت

تعمیر و نگهداری

برق و سوغات

بیمه انوار

آب و فاضلاب

سایر

هزینه های جذب نشده

جمع هزینه های ساخت

کاهش ارزش موجودی های در جریان ساخت

حیوانات غیر عادی

بهای تمام شده ساخت

کاهش ارزش موجودی های ساخت شده

کالای خریداری شده

۱- ساخت افزایش حقوق و دستورده و مزایا عمدتاً مربوط به معمر به شورای عالی کار بابت افزایش دستمزد می باشد





شرکت تکادو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۴,۳۵۱,۱۴۷ میلیون ریال (دوره قبل ۲,۸۵۲,۵۰۹ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

گروه					
نوع مواد اولیه	کشور	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال
سنگ دولومیت	ایران	۲۴٪	۸۷۱,۹۲۲	۳۱٪	
ذغال سنگ خام	ایران	۷۶٪	۱,۹۸۰,۵۸۷	۶۹٪	
		۱۰۰٪	۲,۸۵۲,۵۰۹	۱۰۰٪	۴,۳۵۱,۱۴۷

۳-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

نوع مواد اولیه	واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به	
				۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سنگ دولومیت	تن	۳۲۰,۰۰۰	۳۱۵,۰۰۰	۱۴۶,۹۱۱	۱۶۵,۱۲۱
آهک بریکت شده	تن	۶۵,۰۰۰	۶۳,۰۰۰	۲۷,۲۵۵	۲۷,۹۶۷
کک‌سائره ذغالسنگ	تن	۲۲۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	۱۲۲,۸۸۳	۱۳۸,۰۳۶
ذغالسنگ خام	تن	۲۵۲,۱۰۰	۴۰۲,۱۲۸	۲۲۱,۶۴۲	۲۰۱,۶۷۰
سنگ منگنز	تن	۹۴,۵۰۰	۹۴,۵۰۰	۵۹,۸۱۳	۴۵,۱۰۰
سرب و روی	تن	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	۲۳۶	۱,۴۰۰



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	شرکت	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	-	۱۵۱,۶۲۷	۱۸۶,۱۳۰	هزینه های فروش
-	-	۱۱۳	-	حمل و نقل و توزیع محصول
-	-	۱۵۱,۷۴۰	۱۸۶,۱۳۰	تبلیغات و حق پذیرش
-	-	-	-	هزینه های اداری و عمومی
۱۰۸,۴۴۶	۱۵۳,۶۵۶	۴۴۲,۳۶۳	۵۸۴,۸۱۶	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۲۶,۳۱۵	۳۵,۶۱۵	۱۰۶,۲۶۰	۱۲۴,۱۲۰	حق حضور و پاداش هیئت مدیره
۱۱,۴۵۰	۱۸,۸۵۳	۶۹,۳۶۹	۹۳,۵۲۲	استهلاک
۲۷,۷۱۲	۳۸,۸۵۵	۶۰,۸۲۹	۷۴,۲۸۰	حق الزحمه خدمات
۱۱,۰۳۳	۱۷,۲۰۲	۳۰,۳۸۰	۶۱,۴۶۶	ایدارخانه و پذیرائی
۱۸,۹۲۷	۲۷,۸۹۱	۳۲,۹۲۵	۴۹,۱۵۴	بیمه سهم کارفرما و بیمه بینکاری
۱۶,۷۹۷	۲۱,۳۵۰	۳۴,۱۷۹	۲۶,۳۶۶	هزینه های رقاصی
-	-	۲۶,۳۷۶	۱۷,۴۵۲	هزینه کارمزد بانک
۹,۶۹۰	۱۳,۹۹۶	۲۲,۰۳۰	۳۳,۲۰۸	حمل و نقل و ایاب و ذهاب
۴,۵۶۸	۶,۸۵۸	۱۷,۵۳۴	۱۹,۳۶۹	هزینه مزایای پایان خدمت
۴,۶۱۵	۳,۹۴۹	۷,۷۲۳	۱۳,۸۹۵	سفر و اقامت و مأموریت
-	-	۵,۶۷۴	۱۱,۳۲۵	اجاره
۳۴,۲۶۰	۲۷,۶۹۳	۲۸۴,۳۵۲	۳۱۷,۴۸۰	سایر
۲۷۳,۷۱۳	۳۸۶,۰۱۸	۱,۱۴۱,۸۹۴	۱,۲۲۶,۴۵۳	
۲۷۳,۷۱۳	۳۸۶,۰۱۸	۱,۲۹۳,۶۳۴	۱,۶۱۳,۵۸۳	

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً مربوط به مصوبه شورای عالی کار بابت افزایش دستمزد می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	شرکت	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۲۸,۹۳۸	۲۶۷,۹۳۳	۱۰,۷۰۱	۲۶۷,۹۳۳	۸-۱ سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۲۵,۲۷۰	۳۴,۱۱۰	۱۵,۲۲۰	۱۱,۴۶۰	درآمد اجاره
-	-	۱,۹۱۰	۱۲۶,۴۰۳	فروش ضایعات
-	-	-	۵۹,۳۹۹	درآمد حاصل از جریمه دیرکرد تسویه مشتریان
۲۵۴,۲۰۸	۳۰۲,۰۴۳	۲۷,۸۳۱	۴۶۵,۱۹۵	

۸-۱- سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها، مربوط به شرکت اصلی و عمدتاً بابت فروش سهام شرکت بورس کالای ایران به مبلغ ۱۴۴,۳۵۱ میلیون ریال، صندوق طلای عیارمقید به مبلغ ۳۱,۸۹۱ میلیون ریال، صندوق ارمغان قهرزده آسیا به مبلغ ۲۵,۱۱۳ میلیون ریال و صندوق آوای فردای واگرس به مبلغ ۲۱,۶۱۲ میلیون ریال می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
گروه	گروه	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۶۵۹	۶۵۹	استهلاک سرقتی
۴,۱۰۹	۱,۶۰۵	هزینه های جذب شده در تولید
-	۸,۳۳۵	۹-۱ سایر
۴,۷۶۸	۱۰,۵۹۹	

۹-۱- سایر هزینه ها عمدتاً به مبلغ ۷,۰۲۹ میلیون ریال بابت هزینه بیمه قراردادهای، هزینه استهلاک و بیمه دارایی های ثابت شرکت رهنورد می باشد.



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
وام های دریافتی	۱۶۳,۵۰۸	۱۷۰,۸۸۵	-	-
بانک ها	۱۶,۸۱۲	۷۴۹	۸۶	۷۴۹
سایر اشخاص (هزینه های تأمین مالی)	۲۱۰,۳۲۰	۱۷۱,۶۳۴	۸۶	۷۴۹

۱۰-۱- هزینه های تأمین مالی مربوط به تأمین اعتبار توسط بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان از بابت خرید و فروش سهام می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
اشخاص وابسته	(۳,۳۱۹)	(۱,۸۸۸)	-	-
سایر	(۳,۳۱۹)	(۱,۸۸۸)	-	-
سایر اشخاص	۲۷۴,۹۲۴	۲۱۷,۱۳۳	۱۵۳,۳۳۸	۱۰۹,۲۰۱
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۳۶,۳۸۰)	(۱۰۸,۸۰۵)	-	-
زیان تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۳,۷۹۱	۱,۴۸۶	۱,۳۸۷	۵۹۹
سود (زیان) تسعیر دارایی های ارزی	۲۵۴,۹۹۹	۹۳,۶۳۵	۱۵,۸۹۵	۱۸,۴۹۹
سود سهام	۱۶۷	۱۰	-	-
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۷۴,۲۴۸	-	۷۴,۲۴۸	-
سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۴۴,۹۸۲	۱۷,۱۷۰	-	-
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	-	-	۵۲۶	۱,۰۰۹
سود ناشی از فروش شایعات	۱,۶۷۵	۳,۵۸۷	-	-
فروش مواد اولیه	۴۴,۶۶۶	۳۹۳,۲۳۳	-	(۸,۰۱۶)
سایر	۱,۰۸۳,۰۷۲	۶۱۶,۴۵۲	۲۴۵,۳۱۴	۱۲۱,۲۹۲
	۱,۰۸۰,۶۵۳	۶۱۴,۵۶۴	۲۴۵,۳۱۴	۱۲۱,۲۹۲

۱۱-۱- سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، بابت فروش دو واحد آپارتمان برج سپهر به مبلغ ۸۴,۹۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۲- مینای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	۵,۴۲۱,۷۷۷	۲,۶۴۵,۹۹۴	(۸۳,۹۷۵)	(۱۹,۵۰۵)
اثر مالیاتی	(۱,۳۹۳,۸۰۸)	(۶۴۵,۸۰۴)	(۷,۸۱۷)	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	(۳,۰۴۰,۶۹۵)	(۱,۱۲۱,۴۰۰)	-	-
سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱,۹۸۷,۳۴۴	۸۷۸,۷۹۰	(۹۱,۷۹۲)	(۱۹,۵۰۵)
سود غیر عملیاتی	۸۷۳,۷۹۲	۴۱۵,۱۴۸	۲۴۵,۳۳۸	۱۲۰,۵۴۳
اثر مالیاتی	۱۶۱,۷۴۶	۱,۰۰۳	(۳۰۷)	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی	(۵۲۴,۶۴۰)	(۲۳۳,۲۱۳)	-	-
سود ناشی از عملیات در حال تداوم غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۵۱۰,۸۹۹	۱۸۲,۸۲۷	۲۴۴,۹۲۱	۱۲۰,۵۴۳
سود قبل از مالیات	۶,۳۹۵,۵۴۰	۳,۰۶۱,۱۲۲	۱۶۱,۲۵۳	۱۰۱,۰۳۸
اثر مالیاتی	(۱,۲۲۲,۰۶۲)	(۶۴۴,۸۰۳)	(۸,۱۲۴)	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۲,۵۶۵,۳۳۵)	(۱,۳۵۴,۷۱۳)	-	-
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲,۶۹۸,۱۴۳	۱,۰۶۱,۶۲۷	۱۵۳,۱۲۹	۱۰۱,۰۳۸

یادداشت	گروه		شرکت	
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)	(۱۰۹,۳۶۵,۶۱۲)	(۵۰,۷۵۸,۱۰۴)	(۹۸,۵۶۹,۲۷۸)	(۴۲,۴۴۱,۱۲۱)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۶,۸۹۰,۶۳۴,۳۸۶	۶,۹۴۹,۲۴۱,۸۹۶	۶,۹۰۰,۴۳۰,۷۲۲	۶,۹۵۷,۵۷۸,۸۷۹

